



Il Commissario Straordinario:

Oggetto: Delibera di riaccertamento dei residui al 31-12-2023 ex art 3 c 4 del Dlgs 118/2011

Premesso :

- che con il Decreto Legislativo n. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3, della Costituzione;
- che, ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D.Lgs. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

PRESO ATTO

- che in base al punto 9 del Principio Contabile della competenza finanziaria potenziata, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, prima della predisposizione del rendiconto, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:
 - la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
 - l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione inizialmente prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno contabile;
 - il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
 - la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

RICHIAMATO

il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (All. n.4/2 al D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.) ed in particolare il punto 9.1 inerente il Riaccertamento Ordinario dei residui

DATO ATTO che,



- in base al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011, la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;

- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile;

CONSIDERATO CHE

Il Direttore del Centro assistito dal Responsabile del Servizio Amministrativo Finanziario, in esecuzione delle predette osservazioni, ha provveduto alla rilevazione contabile dei movimenti finanziari prodotti alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023;

Viste le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in appresso indicati, che costituiscono parte integrante del presente provvedimento.

Delibera

Di approvare, per le motivazioni esposte in premessa, le risultanze del riaccertamento ordinario per l'esercizio 2023, di cui all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 dei residui attivi e passivi ai fini della predisposizione del rendiconto 2023, risultanti dalle operazioni di riaccertamento ordinario come meglio di seguito descritte

Riaccertamento Ordinario dei residui Attivi e Passivi al 31-12-2023 Adozione e conseguenti variazioni di bilancio e di cassa

Elenco dei Residui attivi alla data del 31-12-2023



Riepilogo Titoli

Titolo	Anno Accertamento	Importo Iniziale	Riscossioni	Variazioni	Importo da Conservare
2 - Trasferimenti correnti	2023	5.298.638,80	5.298.638,80	0,00	0,00
Totale Titolo 2		5.298.638,80	5.298.638,80	0,00	0,00
3 - Entrate extraltributarie	2023	36.985,83	36.985,83	0,00	0,00
Totale Titolo 3		36.985,83	36.985,83	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2023	900.795,44	900.795,44	0,00	0,00
Totale Titolo 9		900.795,44	900.795,44	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		6.236.420,07	6.236.420,07	0,00	0,00

Per quanto attiene al riaccertamento dei residui attivi alla data del 31-12-2023, non si segnalano variazioni nei capitoli di Entrata.

Elenco dei Residui passivi anni precedenti alla data del 31-12-2023

Capitolo/Art.	DESCRIZIONE	Residui anni precedenti
2201	Acquisti/Noleggi di hardware	19.249,82
2370	Assicurazioni di legge e visite mediche	6.158,72
2410	Imposte, Tasse, Tributi ed Oneri vari	3.357,77
2420	Spese per liti, arbitraggi, supporto	11.072,96
totale		39.839,27

Per quanto attiene al riaccertamento dei residui passivi riferiti agli anni precedenti, alla data del 31-12-2023, viene ri-accertato l'importo di € 39.839,27

Elenco dei Residui passivi di competenza alla data del 31-12-2023

Capitolo/Art.	DESCRIZIONE	Residui di competenza
2022	Spese per docenti ed esperti esterni	209.760,00
2023	Spese per dottorato di ricerca	10.000,00
2025	IRAP	1.171,25
2030	Retribuzione accessoria dipendenti	111.270,71
2031	Fondo per indennità risultato dirigenti	17.625,00
2040	Indennità gettoni e rimborso spese miss.	2.140,86



2050	Contributo mensa ai dipendenti	3.680,00
2060	Oneri previdenziali a carico dell'ente	56.081,00
2080	Accantonamento TFR dell'anno	90.000,00
2110	Spese per l'acquisto di minuteria per att form	3.354,27
2140	Spese acquisto di mat. igienico/sanit.	3.000,00
2150	Spese per l'energia elettrica	4.367,67
2180	Spese per pulizia locali e zone verdi	3.711,39
2190	Spese per servizi di vigilanza	292,8
2200	Spese poste telegrafoniche	3.096,43
2201	Acquisti/Noleggi di hardware	3.825,92
2202	Licenze d'uso per software	14.779,42
2221	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	20.682,80
2222	Gestione e manutenzione applicazioni	195.570,00
2224	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	641.190,75
2260	Spese per studi indagini e rilevazioni	13.899,80
2370	Assicurazioni di legge e visite mediche	5.000,00
2410	Imposte, Tasse, Tributi ed Oneri vari	15.000,00
2420	Spese per liti, arbitraggi, supporto	40.000,00
2470	Restituzioni e rimborsi diversi	30.515,62
	totale	1.500.015,69

Per quanto attiene ai residui passivi di competenza alla data del 31-12-2023, viene ri-accertato l'importo complessivo di € 1.500.015,69.

A conclusione delle operazioni di Ri-Accertamento Ordinario effettuate alla chiusura dell'esercizio 2023 i risultati complessivi sono come di seguito riportati :

1. Residui passivi da riportare da esercizi precedenti€ 39.839,27
2. Residui passivi da riportare da esercizio di competenza€ 1.500.015,69
3. Totale Complessivo dei Residui passivi da riportare nell'esercizio 2024€ 1.539.854,96

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	1.640.186,86 0,00	2.750.863,03	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	5.314.067,55	4.827.561,69
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.295.638,80	5.298.638,80	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	36.985,83	36.985,83			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	5.335.624,83	5.335.624,83	Totale spese finali.....	5.314.067,55	4.827.561,69
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborsi di prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	900.795,44	900.795,44	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	900.795,44	900.795,44
Totale entrate dell'esercizio	8.236.420,07	6.236.420,07	Totale spese dell'esercizio	6.214.862,99	5.728.357,13
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.876.606,93	8.987.083,10	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.214.862,99	5.728.357,13
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.661.743,94	3.258.725,97
TOTALE A PAREGGIO	7.876.606,93	8.987.083,10	TOTALE A PAREGGIO	7.876.606,93	8.987.083,10



Il quadro Generale Riassuntivo , sopra riportato , espone l'ammontare della cassa alla data del 31-12-2023, assommante ad euro 3.258.725,97 data dalla differenza tra incassi e pagamenti , nonché l'avanzo di competenza dell'esercizio 2023 assommante ad euro 1.661.743,94

Conseguentemente alle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi riferiti agli anni precedenti , si è invece determinato il risultato di amministrazione al 31-12-2023 pari ad € 1.718.871,01, rappresentato nella tabella a seguire **“Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione “**

Il risultato di amministrazione che determina l'avanzo economico, pari ad € 1.718.871,01, sarà utilizzato nell'esercizio finanziario 2024 a copertura delle spese.



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				2.750.683,03
RISCOSSIONI	(+)	0,00	6.236.420,07	6.236.420,07
PAGAMENTI	(-)	1.013.509,83	4.714.847,38	5.728.357,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.258.725,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.258.725,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	39.839,27	1.500.015,69	1.539.854,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			1.718.871,01

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2023			0,00
Fondo anticipazioni liquidità'			0,00
Fondo perdite società' partecipate			0,00
Fondo cautezioso			0,00
Altri accantonamenti			0,00
Totale parte accantonata B)			0,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			0,00
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			1.718.871,01

Il Commissario Straordinario
Dr. Giacomo Scala

Regione Siciliana

Via Ex S.S. 114 n.51 - C.P. 51 - 96010 PRIOLO G. (SR)

Tel. 0931 735737 760495- Fax 0931 761139

Cod. Fisc. 80.001.330.895- Part. IVA 01208300895

www.ciapiweb.it - E-mail info@ciapiweb.it

